

المحاضرة الثالثة عشرة – تسوية الحسابات المدينة

- مفهوم وتقييم حسابات المدينة.
- طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها.
- معالجة الديون المعدومة.

❖ مفهوم المدينون:

المدينون هي الحقوق التي للمنشأة على الغير والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل: بيع بضاعة أو أداء خدمة بالأجل وينقسم المدينون الى مجموعتين.

1- المدينون التجاريون:

وهم عبارة عن الديون الواجب تحصيلها من العمء التجاريين للمنشأة، وتمثل جزء كبير من حسابات المدينين وتنتج عن عمليات البيع ا جل لسلع وخدمات .

2- المدينون المتنوعون:

- 1- القروض او السلفيات التي تقدمها المنشأة لموظفيها.
 - 2- القروض لشركات التابعة.
 - 3- المطالبات المتعلقة باسترداد ضرائب يكون قد تم الاتفاق عليها.
 - 4- ديون على شركات التأمين كتعويضات متفق عليها.
 - 5- الرهونات والودائع للتأمين ضد الخسائر أو التلفيات.
- وينشأ حساب المدينين في الدفاتر عند حدوث عملية بيع أجل أو تقديم خدمة وسداد مقابلها في وقت لاحق.

من ح/ المدينون
إلى ح/ المبيعات (بيع بضاعة بالأجل في منشأة تجارية)
أو إلى ح/ الإيرادات (تأدية خدمة بالأجل في منشأة خدمية)

ويتأثر ح/ المدينون برد جزء من البضاعة المباعة أو الحصول على مسموحات من المبيعات أو بتسديد جزء من القيمة المستحقة على العملاء كما بالقيود التالية:

من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات (حالة رد البضاعة)
من ح/ الصندوق (حالة تسديد كل أو جزء من القيمة)
إلى ح/ المدينون

❖ تقييم المدينون:

في نهاية الفترة يلزم إظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق، أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من المدينين. وهناك ثلاثة أنواع من الديون هي:

- (أ) الديون الجيدة: وهي التي ينتظم أصحابها في السداد ويتوقع تحصيلها بالكامل في المستقبل.
- (ب) الديون المشكوك في تحصيلها: وهي التي يحتمل تحصيلها أو يحتمل عدم تحصيلها.
- (ج) الديون المعدومة: وهي المؤكدة عدم تحصيلها بسبب إفلاس أحد عملاء المنشأة أو وفاته.

الديون المشكوك في تحصيلها:

يجب الاحتياط لوقوع هذه المخاطر عن طريق تكوين مخصص يطلق عليه "مخصص الديون المشكوك في تحصيلها" ويظهر مطروحا من المدينين بالميزانية، والفرق بينهما يعبر عن صافي المدينون، أو صافي القيمة القابلة للتحقيق من رصيد المدينون.

طرق تقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها:

- مدخل قائمة الدخل (نسبة من المبيعات الآجلة)
- مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)
- أ- مدخل قائمة الدخل (نسبة من المبيعات الآجلة)

خطوات الحل:

- 1) تحديد قيمة المبيعات الآجلة = المبيعات الكلية \times نسبة المبيعات الآجلة
- 2) الديون المشكوك في تحصيلها = قيمة المبيعات الآجلة \times نسبة الديون المشكوك في تحصيلها
- 3) إعداد قيد التسوية بتحمل هذه الديون المقدرة على ح/ أ.خ، بجعله مدينا. بينما ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها داننا بنفس القيمة.

ملاحظة:

عند إعداد قيد التسوية تتجاهل هذه الطريقة وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها مما يترتب عليه زيادة وتراكم رصيد المخصص كل سنة (جمع الرصيد السابق + الرصيد الحالي) والذي يخصم من قيمة المدينين للوصول إلى صافي المدينين في قائمة المركز المالي.

تمرين (١):

الأرصدة التالية في ميزان المراجعة الخاصة بمنشأة الإيمان وذلك قبل إجراء أية تسويات، علما بأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يعادل ٥% من المبيعات الآجلة:

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدينون		
مبيعات (منها ٧٠% آجل)	٣٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٦,٠٠٠

المطلوب: إجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا أثر ذلك على القوائم المالية والحسابات الختامية.

إجابة تمرين (١)

المبيعات الآجلة = $٤٠٠,٠٠٠ \times ٧٠\% = ٢٨٠,٠٠٠$ ريال.

والديون المشكوك في تحصيلها = $٢٨٠,٠٠٠ \times ٥\% = ١٤,٠٠٠$

١٤,٠٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر

١٤,٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الأثر على القوائم المالية والحسابات الختامية:

ح/ الأرباح والخسائر

١٤,٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | ٤٠٠,٠٠٠ المبيعات

قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
	٣٥٠,٠٠٠ مدينون
	(٢٠,٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	(٦,٠٠٠+١٤,٠٠٠)
	٣٣٠,٠٠٠ صافي المدينون

ب- مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)

وفقا لخبرة المنشأة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها عن الفترة كنسبة من رصيد المدينين لديها الظاهر بالميزانية للفترة الحالية.

إذن مخصص الديون المشكوك فيها = رصيد المدينين x النسبة المقدرة
ووفقا لهذه الطريقة يجب أن يراعى:

مقارنة الرصيد الجديد (المحسوب) مع الرصيد القديم (الظاهر بميزان المراجعة) إن وجد، فتكون نتيجة المقارنة إحدى الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول: الرصيد القديم من الرصيد الجديد إذن تتم الزيادة المخصص بالفرق بينهما.

الاحتمال الثاني: الرصيد القديم أكبر من الرصيد الجديد إذن يتم تخفيض قيمة المخصص بالفرق بينهما.

الاحتمال الثالث: الرصيد القديم يساوي الرصيد الجديد إذن لا توجد أية قيود للتسوية.

قيود التسوية المطلوبة

أولاً: حالة الرصيد القديم أقل من الجديد

إجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد والقديم)

من ح/ الأرباح والخسائر

إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ثانياً: حالة الرصيد القديم أكبر من الجديد

إجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد والقديم)

من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

إلى ح/ الأرباح والخسائر

(تخفيض قيمة المخصص)

ملاحظة:

عند تحديد أثر الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة المركز المالي يخصم الرصيد الحالي لمخصص ديون مشكوك في تحصيلها في تحصيلها فقط للوصول إلى صافي المدينين.

تمرين (١):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة العلي في ٢٧/١٢/٣٠هـ:

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدینون	٢٨٠,٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٥,٠٠٠

فإذا علمت أنه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤٪ من رصيد المدينين المطلوب:

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠هـ.

(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة والحسابات الختامية في نهاية السنة.

إجابة تمرين (١)

مخصص الديون المشكوك فيها = ٢٨٠,٠٠٠ × ٤٪ = ١١,٢٠٠ ريال.

الزيادة في قيمة المخصص = ١١,٢٠٠ - ٥,٠٠٠ = ٦,٢٠٠ ريال.

٦,٢٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر

٦,٢٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الأثر على القوائم المالية والحسابات الختامية:

ح/ الأرباح والخسائر

	٦,٢٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
--	--------------------------------------

قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
	٢٨٠,٠٠٠ مدينون
	(١١,٢٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	٢٦٨,٨٠٠ صافي المدينون

تمرين (٢):

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة في ٣٥/١٢/٣٠هـ

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدینون	١٢٠,٠٠٠	
مبيعات (منها ٧٥٪ آجلة)		٤٠٠,٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٧,٢٠٠

فإذا علمت أنه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين المطلوب:

(أ) إجراء قيد التسوية في ٣٥/١٢/٣٠هـ.

(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة والحسابات الختامية في نهاية السنة.

إجابة تمرين (٢)

مخصص الديون المشكوك فيها = $120,000 \times 5\% = 6,000$ ريال.
التخفيض في قيمة المخصص = $7,200 - 6,000 = 1,200$ ريال
١٢٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
١,٢٠٠ إلى ح/ الأرباح والخسائر.

ح/ الأرباح والخسائر

١,٢٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
١٢٠,٠٠٠ مدينون	
(٦,٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١١٤,٠٠٠ صافي المدينون	

❖ الديون المعدومة

هي تلك الديون التي لا يوجد أمل في تحصيلها بسبب إفلاس المدين أو بمعنى آخر سقوط الدين بالتقادم.
قيد إثبات إعدام الدين:

*** من ح/ الديون المعدومة
*** إلى ح/ المدينين.

إفقال ح/ الديون المعدومة:

*** من ح/ الديون المعدومة
*** إلى ح/ المدينين.

تمرين (١):

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ:
١٢,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠,٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام (في ٢٥/٠٩/٢٠١٤ هـ) -
١٨٠,٠٠٠ ريال المدينون.
فإذا علمت أنه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤٪ من رصيد المدينين
المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة وإجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد، وكذلك قيد الإفقال في نهاية العام.
- تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء التسوية.
- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

إجابة التمرين (١)

(أ) قيد إثبات إعدام الدين:

١٠,٠٠٠	من ح/ الديون المعدومة	١٤٢٦/٠٩/٢٥ هـ
١٠,٠٠٠	إلى ح/ المدينين (إثبات الديون التي أعدمتم خلال الفترة)	

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $١٨٠,٠٠٠ \times ٤\% = ٧,٢٠٠$ ريال.
 - الرصيد الجديد (٧,٢٠٠ ريال) أقل من الرصيد القديم (١٢,٠٠٠ ريال).
 - إذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = $١٢,٠٠٠ - ٧,٢٠٠ = ٤,٨٠٠$ ريال.
- (ب) قيد التسوية:

٤,٨٠٠	من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ
٤,٨٠٠	إلى ح/ الأرباح والخسائر (تخفيض رصيد الديون المشكوك في تحصيلها)	

(ج) قيد إقفال ح/ الديون المعدومة:

١٠,٠٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر	١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ
٤,٨٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة (تخفيض رصيد الديون المشكوك في تحصيلها)	

(د) تصوير ح/ المخصص وتصوير قائمة المركز المالي:

ح/ المخصص وتصوير قائمة المركز المالي

١٢,٠٠٠	رصيد
٤,٨٠٠	ح/ الأرباح والخسائر
٧,٢٠٠	رصيد مرحل

قائمة المركز المالي

	أصول متداولة
	١٨٠,٠٠٠ مدينون
	(٧,٢٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	١٧٢,٨٠٠ صافي المدينون

تمرين (٢) على ظهور ديون معدومة أثناء الجرد:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت ١٠,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها – ٧,٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام – ١٥٢,٠٠٠ ريال المدينون – ثبت إفلاس أحد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابة ٢,٠٠٠ ريال.
فإذا علمت أنه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين.
المطلوب:

- (أ) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة وإجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد، وكذلك قيد الإقفال في نهاية العام.
(ب) تصوير ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد إجراء التسوية.
(ت) تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة.

إجابة التمرين (٢):

(أ) قيد إثبات الديون المعدومة:	
من ح/ الديون المعدومة	٢,٠٠٠
إلى ح/ المدينين	٢,٠٠٠
(ب) قيد إقفال ح/ الديون المعدومة:	
من ح/ الأرباح والخسائر	٩,٠٠٠
إلى ح/ الديون المعدومة (٢,٠٠٠ + ٧,٠٠٠)	٩,٠٠٠

ملاحظة:

عند تحديد قيمة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديد يتم استنزال قيمة الديون المعدومة عند الجرد فقط من رصيد المدينين.

- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $(٧,٠٠٠ - ١٥٢,٠٠٠) \times ٥\% = ٧,٥٠٠$ ريال.
ونظراً لأن الرصيد المخصص القديم يبلغ ١٠,٠٠٠ والرصيد الجديد المطلوب ٧,٥٠٠ فيجب تخفيض الرصيد القديم بمقدار الفرق $(٧,٥٠٠ - ١٠,٠٠٠) = ٢,٥٠٠$
- قيد تخفيض المخصص:

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢,٥٠٠
ح/ الأرباح والخسائر	٢,٥٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	

ج) تصوير ح/ المخصص وتصوير قائمة المركز المالي:

ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٠,٠٠٠ رصيد	٢,٥٠٠ ح/ الأرباح والخسائر ٧,٥٠٠ <u>رصيد مرحل</u>
-------------	---

قائمة المركز المالي

	<u>أصول متداولة</u>
	١٥٠,٠٠٠ مدينون
	(٧,٥٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	١٤٢,٥٠٠ صافي المدينون

تحصيل ديون معدومة سبق إعدامها:

إذا قام مدين بسداد مبلغ سبق إعدامه (٥,٠٠٠ ريال) فيتم الآتي:

أولاً: إلغاء الدين السابق إعدامه:

	ح/ المدينين	٥,٠٠٠
ح/ الأرباح والخسائر	٥,٠٠٠	

ثانياً: إثبات المبلغ المحصل:

	ح/ النقدية	٥,٠٠٠
ح/ المدينين	٥,٠٠٠	

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- 1- إذا أظهر رصيد ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد المدينين ١٢٠,٠٠٠ ريال، ورصيد الديون المشكوك في تحصيلها ٧٥٠ ريال، فإذا علمت أن المنشأة تقوم بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٣٪ من رصيد المدينين بالإضافة إلى أنه تبين عند الجرد وجود ديون معدومة بمبلغ ١,٥٠٠ ريال، بناءً على هذه المعلومات فإنه يمكن إجراء قيد التسوية بمبلغ.....
- (أ) ٣,٥٥٥ ريال.
(ب) ٤,٣٥٠ ريال.
(ج) ٤,٣٠٥ ريال.
(د) ٢,٨٠٥ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.
- 2- إذا أعطيت البيانات التالية عن منشأة التوجيه عن السنة المالية المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ من واقع ميزان المراجعة قبل التسويات: ٤٠٠,٠٠٠ ريال المبيعات - ١٨٠,٠٠٠ ريال المدينون - ٦,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، فإذا علمت أن المنشأة تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من المبيعات الآجلة، وأن المبيعات الآجلة تعادل ٨٠٪ من إجمالي المبيعات، بناءً على هذه المعلومات فيكون المبلغ المحمل على ح/ الديون المشكوك في تحصيلها بموجب قيد التسوية في نهاية الفترة ما يلي:
- (أ) ١٦,٠٠٠ ريال.
(ب) ٦,٠٠٠ ريال.
(ج) ٢٢,٠٠٠ ريال.
(د) ١٠,٠٠٠ ريال.
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 3- باستخدام بيانات الفترة السابقة، فيكون رصيد المدينون في قائمة المركز المالي في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:
- (أ) ٣٢٠,٠٠٠ ريال.
(ب) ٤٨٤,٠٠٠ ريال.
(ج) ١٧٠,٠٠٠ ريال.
(د) ١٥٨,٠٠٠ ريال.
(هـ) ١٨٠,٠٠٠ ريال.
- 4- إذا ظهر رصيد المدينين بميزان المراجعة ١٠٠,٠٠٠ ريال، وأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠ ريال (رصيد دائن)، فإذا علمت أن المنشأة تريد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٢٪ من رصيد المدينين، بناءً على هذه المعلومات فإن مبلغ مخصص الديون المشكوك فيها لهذا هو:
- (أ) ٢,٠٠٠ ريال.
(ب) ١,٥٠٠ ريال.
(ج) ٣٠٠ ريال.
(د) ٥٠٠ ريال.
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 5- حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وهو يمثل ديناً على أحد المدينين، كانت المنشأة قد سبق وأن اعدمتها، وبناءً على ذلك يكون قيد التسوية اللازم هو:
- (أ) ٢٠,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين
(ب) ٢٠,٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين
(ج) ٢٠,٠٠٠ من ح/ النقدية ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين
(د) ٢٠,٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها
(هـ) لا شيء مما سبق.

6- ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد مخصص الديون المشكوك فيها أول الفترة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال ورصيد العملاء (المدينين) بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال، وبلغت قيمة المبيعات ٢٠٠,٠٠٠ ريال (٦٠٪ منها آجلة)، وترغب المنشأة في تكوين مخصص الديون المشكوك فيها في آخر الفترة بمعدل ١٠٪ من رصيد المدينين، فما هي قيمة الديون المشكوك فيها.

(أ) ٤,٠٠٠ ريال.

(ب) ٩,٠٠٠ ريال.

(ج) ٥,٠٠٠ ريال.

(د) ٧,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

7- باستخدام بيانات الفترة السابقة، إذا تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٨٪ من المبيعات الآجلة، فإن قيمة الديون المشكوك فيها هي:

(أ) ١٦,٠٠٠ ريال.

(ب) ٤,٦٠٠ ريال.

(ج) ١١,٠٠٠ ريال.

(د) ٩,٦٠٠ ريال.

8- أعطيت المعلومات التالية إجمالي المبيعات تساوي ٨٠٠,٠٠٠ ريال – ومردودات المبيعات تساوي ٢٠,٠٠٠ ريال – مدينون تساوي ١٠٠,٠٠٠ ريال، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل التسويات ١,٦٠٠ ريال (دائن) فإذا قررت الشركة تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٤٪ من صافي المبيعات الآجلة، فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تساوي:

(أ) ٣٢,٨٠٠ ريال.

(ب) ٣٣,٦٠٠ ريال.

(ج) ٤,٠٠٠ ريال.

(د) ٢٩,٦٠٠ ريال.

9- في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ كانت بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة المشتري التجارية ما يلي: ٢٠,٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك فيها – ١٤,٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام – ٣٢٠,٠٠٠ ريال المدينون. فإذا علمت أنه قد جرت العادة في المنشأة على تقدير الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين، ووفقاً لما تقدم فإن:

1- رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للعام الحالي:

(أ) ١٦,٠٠٠ ريال.

(ب) ١٤,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٥,٠٠٠ ريال.

(د) ١٧,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

10- باستخدام بيانات الفترة السابقة يتم إعداد قيد تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

(أ) تخفيض المخصص ٦,٠٠٠ ريال.

(ب) زيادة المخصص ٦,٠٠٠ ريال.

(ج) تخفيض المخصص ٤,٠٠٠ ريال.

(د) زيادة المخصص ٣,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

11- باستخدام بيانات الفترة السابقة تبلغ قيمة صافي المدينين بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة:

(أ) ٣٢٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٠٤,٠٠٠ ريال.

(ج) ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٣٠٦,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

12- يظهر رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها في:

(أ) الميزانية ضمن الالتزامات.

(ب) الميزانية ضمن الأصول مطروحاً من المدينين.

(ج) قائمة الدخل ضمن المصروفات.

(د) الميزانية ضمن حقوق الملكية.

13- في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينين في دفاتر منشأة سامر بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وتقوم سياسة المنشأة بعمل نسبة ٥٪

من رصيد المدينين لتقدير الديون المشكوك فيها سنوياً، علماً بأن الرصيد السابق لمخصص الديون المشكوك فيها ٨٠٠ ريال دائن،

وعليه يكون مخصص الديون المشكوك فيها لهذه السنة يكون:

(أ) ١,٨٠٠ ريال.

(ب) ٢٠٠ ريال.

(ج) ١,٠٠٠ ريال.

(د) ١,٢٠٠ ريال.

14- في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ ظهر رصيد ح/ المدينين في دفاتر منشأة سامر بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وتقوم سياسة المنشأة بعمل

نسبة ٥٪ من رصيد المدينين لتقدير الديون المشكوك فيها سنوياً، علماً بأن الرصيد السابق لمخصص الديون المشكوك

فيها ٨٠٠ ريال دائن، وعليه فإن صافي صيد المدينون في الميزانية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ بعد التسوية يكون:

(أ) ١٩,٨٠٠ ريال.

(ب) ١٩,٠٠٠ ريال.

(ج) ١٨,٢٠٠ ريال.

(د) ١٨,٨٠٠ ريال.

15- إذا قامت شركة سها بتحصيل ديون معدومة كان قد سبق إعدامها (شطبها) بقيمة ١,٠٠٠ ريال، فإن هذه العملية تؤدي إلى أن:

(أ) يصبح حساب النقدية دائناً بقيمة ١,٠٠٠ ريال.

(ب) يصبح حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مدينياً بقيمة ١,٠٠٠ ريال.

(ج) يصبح حساب المدينون مدينياً بقيمة ١,٠٠٠ ريال ثم يتحول حساب المدينون إلى دائناً بنفس القيمة.

(د) حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لا يتأثر نهائياً.

16- صافي المبيعات الآجلة تساوي ٨٠٠,٠٠٠ ريال، والمدينون تساوي ١٠٠,٠٠٠ ريال، مخصص الديون المشكوك في

تحصيلها قبل التسويات ٣,٢٠٠ ريال (دائن) وقررت الشركة تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من

المدينون. فإن قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تساوي:

(أ) ٣٢,٠٠٠ ريال.

(ب) ٥,٠٠٠ ريال.

(ج) ٤٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٨,٢٠٠ ريال.

17- قررت إدارة شركة الأحرار إعدام أحد حسابات المدينين بقيمة ٥,٠٠٠ ريال فإن القيد المحاسبي سيكون:

(أ) ٥,٠٠٠ من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ المدينون.

(ب) ٥,٠٠٠ من ح/ المدينون

٥,٠٠٠ إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٥,٠٠٠ إلى ح/ الديون المعدومة.

(ج) ٥,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.

(د) ٥,٠٠٠ من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها